

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**Escuela Profesional de Contabilidad**



*Una Institución Adventista*

**El sistema del control interno como herramienta  
indispensable para una óptima gestión financiera en una  
empresa privada**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en  
Contabilidad y Gestión Tributaria

**Por:**

Carla Estrella Pérez, Hugo Saúl Ascona Ascona

**Asesor:**

Ing. Edison Effer Apaza Tarqui

Lima, diciembre de 2020

# DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Ing. Edinson Effer Apaza Tarqui, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA ÓPTIMA GESTIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA PRIVADA”** constituye la memoria que presentan los estudiantes, Hugo Saúl Ascona Ascona y Carla Estrella Pérez, para obtener el Grado Académico de Bachiller en **Contabilidad y Gestión Tributaria**, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 13 días del mes de diciembre del año 2020.



Ing. Edinson Effer Apaza Tarqui

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 13 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 17:00 horas., se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza el secretario: Mg. Adolfo William Lavalle Gonzáles y como miembro: Mg. Christian Ovalle Paulino y el asesor Ing. Edison Effer Apaza Tarqui, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del Trabajo de investigación titulado: "El sistema del control interno como herramienta indispensable para una óptima gestión financiera en una empresa privada" de los Bachilleres:

1. Hugo Saúl Acona Ascona
2. Carla Estrella Perez

Conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual invitando a los candidatos hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:


Candidato (a): Hugo Saúl Ascona Ascona

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Líteral	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b): Carla Estrella Perez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Líteral	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Presidente	 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Secretario	
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Asesor	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Miembro	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Miembro
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Candidato/a (a)	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Candidato/a (b)	

## **El sistema del control interno como herramienta indispensable para una óptima gestión financiera en una empresa privada**

Carla Estrella Pérez <sup>1</sup>, Hugo Saúl Ascona Ascona <sup>2</sup>

*EP. Contabilidad y Gestión Tributaria. Facultad de Ciencias Empresariales. Universidad Peruana Unión.*

---

### **Resumen**

El objetivo de esta revisión es resaltar la importancia del Sistema de control interno como herramienta clave para la óptima gestión financiera en las entidades. Tomando en consideración la relevancia del control interno como instrumento indispensable para el cumplimiento de objetivos trazados por las organizaciones a través de un adecuado desarrollo de las operaciones económicas y la óptima gestión de los recursos bajo el amparo y cumplimiento de las normas. Así mismo el sistema de control interno juega un rol importante en la correcta administración y control de todos los activos que posee el ente con el fin de incrementar los ingresos, promover las inversiones y mantener el equilibrio financiero ante posibles contingencias futuras. En tal sentido la implementación de sistemas de control interno están direccionados en pro del crecimiento económico y la reducción de riesgos de robos, fraude, pérdidas, problemas financieros y tributarios en las organizaciones.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, crecimiento económico

### **Abstrac**

The objective of this review is to highlight the importance of the Internal Control System as a key tool for optimal financial management in companies. Taking into consideration the relevance of internal control system as the indispensable instrument for the fulfillment of objectives set by the organizations through the proper development of economic operations and the optimal management of resources under the protection and compliance with the regulations. Likewise, the internal control system plays an important role in the correct administration and control of all assets owned by the entity in order to increase income, promote investments and maintain financial balance in the event of possible future contingencies. In this sense, the implementation of internal control systems are directed towards economic growth and the reduction of theft, fraud, loss, financial and tax problems in organizations.

Key words: Internal control, financial management, economic growth

## 1. Introducción

A través de los años el sistema de control interno ha ido evolucionando y se ha convertido en pieza clave en las organizaciones para la realización de sus propósitos empresariales porque permite gestionar de una manera óptima y eficiente los recursos generadores de ingresos. Al respecto Mazariegos (2013) menciona: “El control interno es un instrumento eficaz mediante el cual la gerencia logra asegurar la conducción ordenada y competente de las actividades de la organización”. También Quispe & Zevallos (2019) definen: “Al control interno como el conjunto de procedimientos que lleva a cabo la administración con el propósito de brindar seguridad para el cumplimiento de objetivos y metas a través de la efectividad y transparencia de las actividades realizadas en la empresa, resguardar los recursos materiales y económicos todo bajo el amparo de las normas”.

Con relación a los antecedentes Gómez (2003) sustenta : “El control interno ha sido planteado, utilizado y contemplado como la herramienta primordial para la realización de los objetivos, el uso eficiente de los recursos y para adquirir productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias”. Asimismo el control interno es considerado como un instrumento relevante para evaluar los diversos procesos administrativos, financieros y operativos, examinando programas, planes, proyectos y operaciones de una empresa, con el propósito de medir e informar acerca del cumplimiento de las metas trazadas, el uso de los recursos de forma eficiente, y la fidelidad con la que los responsables cumplen con las normas establecidas para cada caso. Se considera también que los conceptos de ética, eficacia, eficiencia y economía están estrechamente asociados a la auditoría y el control interno (López, citada por Vega, 2011)

**Tabla 1**

*Evidencia empírica sobre Sistema de Control Interno*

Autor(es)	Tema	Objetivo	Principal resultado
Morales (2016) (Morales Espinosa, 2018)	El control interno y la competitividad en la empresa eléctrica Regional del Sur S.A. de Ecuador. Artículo	Evaluar la aplicación del control interno en la competitividad de la empresa eléctrica Regional Sur S.A. de Ecuador.	La implementación del control interno influye positivamente en la rentabilidad de la empresa.
Torres (2017)	El control interno en la gestión de inventarios de las entidades comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima.	Determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de las entidades comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima.	El control interno influye en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos.

---

	Trabajo de Investigación.		
Sánchez, Águila, Pérez y Cruz(2013)	El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. Articulo	Documentar la información contenida en su sistema de control interno de una organización de productores de café en Chiapas, México.	El sistema de control interno permite alcanzar los objetivos que persigue la organización.
Serrano, Señalín, Vega y Herrera(2017)	El control interno como herramienta indispensable para un gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador) Articulo	Determinar de qué manera el control interno sirve como instrumento imprescindible para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.	El control interno garantiza la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.
Paiva (2016)	Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A. Articulo	Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A.	El control interno incide en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A.
Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez(2018)	El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO Articulo	Analizar el rol que desempeña la aplicación de los informes COSO Y COCO en el control interno de las entidades.	La aplicación de los informes COSO y COCO en el control interno contribuyen a brindar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de eficiencia y eficacia.
Vásquez(2016)	Visión integral del Control Interno. Tesis	Realzar la importancia del Control interno en las organizaciones.	Es importante la implementación del Control Interno para el logro de las metas y los objetivos fijados.

---

Ramón (2004)	El control interno en las empresas privadas. Artículo	Analizar la importancia del control interno en el manejo empresarial.	El control interno es de vital importancia ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad respetando las normas y los principios contables.
Navarro y Ramos(2016)	El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla Artículo	Diagnosticar el estado actual de las organizaciones litográficas de Barranquilla.	Un adecuado sistema de control interno, dispondrá las condiciones esenciales que generen una información oportuna, veraz, apropiada y trascendental para consolidar el proceso en la toma de decisiones.
Camacho, Gil y Paredes (2017)	Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas Artículo	Narrar la importancia del uso del control interno en una organización.	El control interno es crucial en la marcha de un ente porque a través de su implementación se obtiene información clara, honesta y exacta.

**Fuente: elaborado por los autores**

Los antecedentes analizados avalan que el presente artículo de revisión es relevante por el impacto en los diferentes informes de auditoría que influyen en el crecimiento y competitividad de los entes mediante el uso adecuado de un sistema de control interno que permite obtener información contable fidedigna y facilita la gestión financiera para el aprovechamiento de los recursos que generan rentabilidad y prestigio a las organizaciones. Así mismo Pérez, F (2013) menciona: “Las organizaciones le han dado un alto valor al hecho de poseer un buen sistema de control interno. Igualmente los controles físicos y el registro de los inventarios representan un factor clave a considerar en la elaboración de la información y para la toma de decisiones”.

En este escenario el artículo cubrirá el espacio vacío que la literatura existente mantiene sobre el proceso de la auditoría al enfatizar de forma secundaria la relevancia sobre la participación necesaria y conjunta de todos los integrantes de una organización que se encuentren comprometidos en la aplicación de los procedimientos del control interno para lograr los resultados deseados.

El objetivo de este artículo es resaltar el rol significativo del sistema de control interno como herramienta indispensable para la mejora en la gestión financiera con el fin de aprovechar al máximo los recursos que posee la empresa y que generan rentabilidad.

A continuación se presenta el desarrollo de la revisión de la literatura considerando en primer lugar, el fundamento teórico del sistema de control interno. La importancia del sistema control interno. Clases de sistema de control interno.

En segundo lugar se estudia el Sistema de Control Interno como herramienta indispensable para una óptima Gestión Financiera. En tercer lugar se detalla la metodología de la investigación. En cuarto lugar, las conclusiones. En quinto lugar las referencias.

## **2. Revisión**

### **Sistema de Control Interno**

Un acercamiento a la teoría del control interno está considerado un plan de procesos, que consideran el objetivo de una organización. Además de ser una herramienta de mejora en las organizaciones. Hernández (2011) define al control interno como “políticas y procedimientos establecidos con el objetivo de ofrecer una seguridad razonable en el logro de los objetivos específicos de una organización”. Así mismo Games Peláez (2010) considera que el control interno es “el plan de la organización y conjunto de medidas y métodos coordinados que se adoptan dentro de una entidad pública con el propósito de proteger sus recursos, constatar la exactitud y el grado de veracidad de sus datos contables, impulsa la eficiencia en las operaciones económicas y activa la observación de la política...”. Además Martínez (2016) señala: “Los sistemas de control interno funcionan como la estructura que engloba y da sentido a las actividades diarias de las organizaciones. Se trata de una serie de prácticas apuntaladas por la alta dirección y que deben ser adoptadas de manera cotidiana por todo el personal”.

Teniendo en cuenta los antecedentes que han definido el control interno, diremos que es la herramienta clave para el cumplimiento de los objetivos de la entidad a través de sus procedimientos que permiten el aprovechamiento de los recursos, la elaboración del informe contable según las normas establecidas, detección de posibles fraudes y robos, que evitaren que la empresa caiga en problemas tributarios y de desprestigio en el mercado.

### **Fundamento del Control Interno**

En Sudamérica, en la última década la implementación del Sistema de Control Interno se ha vuelto una herramienta indispensable para una buena gestión en las empresas. Al respecto Navarro & Ramos (2016) afirman:

El fundamento del Sistema de Control Interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un procedimiento a través del cual se define el tipo de gestión con el que deberán administrar, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos.

### **Importancia del Sistema de Control Interno**

La implementación de Sistemas de control interno se ha vuelto relevante en los últimos años entre las empresas, de hecho no es de sorprenderse las medidas de control que las entidades aplican en sus procesos puesto que a nivel mundial han sido el instrumento para el crecimiento y desarrollo de sus operaciones económicas. De acuerdo a Plasencia (2010) señala: “El Control Interno es parte importante de una entidad, pues asegura la protección de los bienes y hace fidedignos los registros y resultados contables, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña”. También Mamani y Rafael (2019) manifiestan: “El control interno es sumamente importante y está reconocida como una herramienta útil que poco a poco ha ido integrándose en cada proceso de cada área en todas las organizaciones para lograr un correcto cumplimiento de los objetivos”.



## **Clases de Sistema de Control Interno**

### **Control Interno Contable**

Son métodos y procedimientos ejecutados por las empresas con el fin de mostrar de forma real y razonable los registros contables de la situación financiera y económica, donde emplean una serie de procedimientos que permiten constatar la razonabilidad de los informes contables y confiabilidad administrativo de la empresa. (Bosch, 2013, p. 58)

Se relaciona con la contabilización y la verificación de partidas, el control contable puro, así como también utilizando una serie de métodos que ayudan verificar la realidad económica y financiera de la organización

### **Control Interno Administrativo**

Se encuentra ligado con los planes de organización de la empresa, las líneas de responsabilidad y demás esfuerzos que buscan generar operaciones efectivas. Según Sosa, L. (2015) menciona:

Los controles administrativos abarcan el plan de organización, todos los métodos y procedimientos que están relacionados directamente con eficiencia en operaciones y aceptación a las políticas de la entidad que generalmente solo guardan relación indirecta con los registros financieros. Implica principalmente análisis estadísticos, estudios de noción y tiempo, plan de entrenamiento de personal, informes de operaciones, y controles de calidad como parte del control interno administrativo.

La salvaguarda de los recursos de la organización y la exposición de errores o desviaciones de los mismos es deber primordial de los miembros de la alta gerencia. Por ello es necesario mantener un acertado control interno administrativo. A su vez para el buen funcionamiento de una empresa, además de dotarla de los recursos esenciales (humanos, materiales y financieros), debe contar con una organización que sea concordante con los objetivos trazados, es decir, debe cumplir con el proceso administrativo de planeamiento, organización, dirección y control establecidos.

## **3. El sistema del control interno como herramienta indispensable para óptima gestión financiera**

En la actualidad el sistema de control interno es reconocido como una pieza esencial para la mejora de la gestión financiera en las empresas de todo tipo. Según Mendoza, García, Delgado & Barreiro (2018) mencionan:

Las compañías en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua.

Asimismo la Contraloría de la Republica (2014) indica: “El control interno es el instrumento que coopera en la lucha contra la corrupción reforzando a una organización, (...).El control interno posibilita una información financiera fidedigna garantizando el cumplimiento de las leyes y regulaciones, que evitaren el desprestigio y otras contingencias legales y/o tributarias futuras”.

Con el incremento de las operaciones económicas en las organizaciones, estas se han vuelto más complejas y la importancia del control interno se pone de manifiesto como pieza fundamental que asevera la realización de las metas trazadas y el continuo desarrollo económico del ente. Al

respecto Combita, H y Morales, R (2016). Colecciones Artículos Científicos. URI: <http://hdl.handle.net/11323/1000> comentan:

Al margen del tamaño, estructura y naturaleza de la entidad, las organizaciones se desenvuelven en distintos escenarios cuyos factores pueden incidir de forma negativa o positiva para la consecución de sus objetivos y la continuidad del negocio. Por lo cual, el control en las empresas se pone de manifiesto como herramienta indispensable que ofrece protección de los recursos, evitando pérdidas significativas. A su vez mantiene competitiva a la organización en el entorno empresarial aumentando la eficiencia operativa, a través de la resolución de conflicto de intereses, que finalmente guiara a las personas alcanzar los objetivos y evitar todo tipo de problemas (legales, ambientales, etc.). También, brinda efectividad y eficiencia de las operaciones, el respeto a las leyes y regulaciones, y la veracidad de la información financiera.

Cabe mencionar que es indispensable controlar las acciones que ejecuta la administración de las empresas con el objetivo de que brinden información financiera que resulte útil y confiable. Cuando la información financiera reúne en su contenido información necesaria del resultado de sus operaciones externas y transformaciones internas, esta incorpora las características mínimas para los usuarios internos y externos y, por consiguiente, las decisiones que tomen alrededor de esta serán objetivas. (Serrano, 2017, p.22)

Tomando en cuenta lo mencionado anteriormente, afirmamos que el sistema de control interno juega un rol primordial en el desarrollo empresarial por ser considerado como una herramienta indispensable, útil y eficaz para alcanzar una óptima gestión de los recursos e impulsar el compromiso de todos los colaboradores que forman parte de la empresa, en los cuales reposa la responsabilidad de la correcta aplicación del control interno; en un mundo cambiante donde las oportunidades de desarrollo financiero y crecimiento económico están presentes, pero a su vez los riesgos de pérdida, fraude y robos también se encuentran latentes en las organizaciones.

#### **4. Metodología**

La metodología aplicada para la realización del presente artículo de revisión está basada en la revisión de literaturas que fueron consultados a través del Google Académico.

Se realizó un análisis sistemático y reflexivo de los artículos e investigaciones (Tesis) de mayor impacto en las de fuentes primarias.

Se caracterizó los artículos que analizan e interpretan la evolución e importancia del Sistema de Control Interno, extrayendo las partes más resaltantes del tema presentado para enriquecer el contenido del presente artículo de revisión.

No se estudió una muestra sino una población conformada por todos los portales web visitados a través de los siguientes pasos: verificación de las direcciones URL de cada portal, evaluación de los portales para la recolección de datos, análisis y captura de la información más relevante encontrada sobre el tema presentado.

El proceso de selección de los sitios web se apoyó en visitar todas las URL señaladas en relación al tema de revisión con el objetivo de confirmar que pertenecen a páginas oficiales.

## 5. Conclusiones

Los variados modelos de Control interno han demostrado tener un impacto relevante en las operaciones económicas de las empresas de todo tipo dando como resultado el desarrollo financiero y la permanencia en el mercado manteniendo la calidad y prestigio de las mismas.

Estos sistemas de control interno son diseñados para ser implementados en las entidades con el fin de lograr un correcto control de las actividades que se ejecutan en las diferentes áreas para erradicar los malos manejos e incumpliendo de las políticas establecidas en la organización.

De esta forma el sistema de control interno como instrumento de control es una herramienta clave que promueve el compromiso laboral, la seguridad económica, la óptima gestión financiera, cumplimiento de políticas y normas. Así mismo ofrece una seguridad razonable en la preparación y presentación de los estados financieros al directorio para la toma de decisiones y obtener mejores resultados.

## 6. Referencias

Games Pelaez, I. (2010). *CONTROL INTERNO EN LAS ÁREAS DE APROVISIONAMIENTO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS SANITARIAS DE ANDALUCÍA*. Universidad de Málaga.

Mazariegos, A., Aguila, J., & Perez, M. (2013). The internal control of a coffee production organization certified , in Mexico , Chiapas State . *Revista Mexicana de Agronegocios*, 33, 1–43. <https://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>

Morales Espinosa, J. M. (2018). El control interno y la competitividad en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. de Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(49), 67. <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i49.14281>

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica de Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 25, 245–267.

Paiva Acuña, F. J. (2016). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 7, 34–42. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2630>

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&nrm=iso&tlng=es)

Quispe Zapata, B., & Cristhian, Z. M. A. (2019). *Control interno y la gestion municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018* [Peruana Union]. [file:///C:/Users/user/Documents/control interno y la gestion municipal en la Municipalidad de Lampa, periodo 2018.pdf](file:///C:/Users/user/Documents/control%20interno%20y%20la%20gestion%20municipal%20en%20la%20Municipalidad%20de%20Lampa,%20periodo%202018.pdf)

Ramón, J. (2014). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 81–88.

Serrano Carrión, P. A., Señalin Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).

Torres Cruzado, J. (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima [San Martín de Porres]. In *Universidad de San Martín de Porres - USMP*. [http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3096/torres\\_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 139–154. <https://search.proquest.com/docview/1927854811?accountid=45097>